



第一章 模拟实验企业基本情况简介

第一节 注册资本、企业类型与经营范围

企业名称:中原市嵩山电机厂

地 址:中原市平安区农业路 52 号

联系电话:32345679

法定代表:孙建国

注册资本:壹仟捌佰万圆整

企业类型:有限责任公司(国有联营)

经营范围:生产、销售电机

统一社会信用代码:91410100410209457X

开户银行:

基本存款户:中国工商银行中原分行隆兴支行 账号:6222020200026808184

一般存款户:中国建设银行中原分行兴通支行 账号:6227002633200111411

第二节 会计核算规定

该企业实行集中核算,各车间只提供成本计算的原始资料,全部会计核算由厂部财务部进行。材料(含周转材料)按计划价格核算,材料的各种明细账设在仓库,由材料保管员和材料核算员共同登记;全月购入材料,月末汇总登记总账并结转材料成本差异。产品成本计算采用平行结转分步法,各车间只计算应计最终全厂完工产品的份额,最后由厂部汇总计算出全厂的完工产品总成本和单位成本;销售成本的结转采用加权平均法。该企业采用科目汇



总表会计处理程序,根据业务量的大小,半月汇总一次,并登记总分类账户。

该企业财务部共有会计人员 6 人。其中:财务部长 1 人,负责财务部的全面工作和审核业务;出纳员 1 人,负责货币资金的收付及现金日记账和银行存款日记账的登记;材料核算员 1 人,负责材料采购、入库、领用等业务有关明细账的登记;成本核算员 2 人,负责各种成本、费用计算、日常核算及记账凭证的填制和有关明细账的登记;记账员 1 人,负责定期汇总编制科目汇总表,并登记各种总账及有关会计报表的编制。

该企业的库存现金限额为 55 000 元;坏账准备按年末应收款项余额的 5% 计提;固定资产折旧采用年限平均法,房屋及建筑物、机器设备和运输设备的月折旧率分别为 1%、1.5% 和 2%;无形资产按其使用寿命平均摊销,其中专利权的摊销期限为 12 年,土地使用权和非专利技术的摊销年限均为 10 年;固定资产的修理费用作为期间费用反映。

第三节 纳税规定

该企业为增值税一般纳税人,全部材料、库存商品的采购、销售价格均为不含增值税价格,增值税税率为 16%。该企业一个月为一个纳税期,城市维护建设税税率为 7%,教育费附加的计提比例为 5% (其中地方教育附加计提比例为 2%)。该企业按月预交企业所得税,年末进行汇算清缴,企业所得税税率为 25%。该企业主管税务机关同意企业年末按应收款项余额 5% 计提坏账准备。



第二章 实验目的和要求

第一节 实验目的

本实验以制造业企业——中原市嵩山电机厂为例,设计了从建账到日常会计核算、计算产品成本和利润并进行利润分配,到最后编制会计报表全部过程的会计资料。通过实际操作,不仅使学生掌握填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、编制会计报表的全部会计工作技能和方法,而且能够初步尝试出纳员、材料核算员、成本核算员、记账员等会计工作岗位的具体工作,从而对制造业企业的会计核算过程有一个比较系统、全面的认识,最终达到会计理论和方法与会计实务融合的目的。

通过该综合模拟实验,学生可以比较系统地练习制造业企业会计核算的基本程序和方法,加强学生对所学专业理论知识的理解,培养学生的实际操作能力,从而提高学生运用会计基本技能进行会计实务处理的水平。

第二节 实验要求

1. 全部实验要求使用统一的模拟会计凭证、账页及会计报表格式。
2. 操作前学生应认真学习《会计基础工作规范》,并严格按照有关规定填写会计凭证,应写清会计凭证的编号、日期、业务内容、金额及有关资料,登记账簿时字迹要清楚,并按规定的程序和方法记账、结账。发现错账,应采用正确的更正方法,切勿刮、擦、挖、补和涂改。
3. 全部实验结束后,将各种记账凭证,连同所附的原始凭证或原始凭证汇总表按编号顺序排列,折叠整齐,加具封面,装订成册。各种账页和报表也应分别加具封面,装订成册。



4. 实验过程中需配备专、兼职实验教师,组织和指导全部实验过程,并根据学生完成实习的质量综合评定实验成绩。

5. 实验结束后要求每人提交一份实验报告,主要总结在模拟实验中的体会,并结合实验内容对实验课程提出改进建议。

6. 本实验大约需要 80 课时(2 周)。



第三章 模拟实验程序 and 具体要求

第一节 模拟实验程序

1. 由于该项实验是在学完“财务会计学(中级财务会计)”“成本会计学”和“税务会计学”等主要专业课之后开展的,因此,全部实验由个人独立完成,以便学生能够完整了解制造业企业会计核算的全过程,培养学生综合分析和解决问题的能力。为了真实感更强,也可将学生分成每 6 人一组,实际操作财务部内的各项具体工作。

2. 熟悉实习企业概况、会计核算及纳税规定。

3. 根据该企业 20×8 年 12 月 1 日各总分类账及明细分类账的余额,练习建账。根据各账户所反映的经济内容,选择不同格式的账簿,并登记期初余额(摘要栏写“承前页”)。没有期初余额的账户,在实际发生经济交易和事项时陆续开设。

4. 根据有关交易和事项的原始凭证,首先进行审核,在准确无误的情况下,练习填制记账凭证。该企业的记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种,应分别编号。

5. 根据填制和审核无误的收、付款凭证,逐笔登记“库存现金日记账”“银行存款日记账”。

6. 根据记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表,顺序登记有关明细分类账。为减少实习的重复工作量,请按“建账与核算资料(二)”中的要求设置相关总分类账的明细分类账,其余明细分类账从略。

7. 根据本月全部采购材料业务的各种收料单,编制“收料凭证汇总表”,并计算材料成本差异额和差异率;根据本月全部领料业务的各种领料单,编制“发料凭证总表”,并计算本月领用材料应承担的差异额。

8. 月末采用平行结转分步法计算本月完工产品的生产成本。

9. 外购的动力费用通过辅助生产车间归集分配(辅助生产车间的成本采用直接分配



法),制造费用按定额工时比例进行分配。

10. 根据各种记账凭证定期于每月 15 日、月末汇总编制科目汇总表,并利用科目汇总表进行试算平衡。

11. 根据科目汇总表登记有关总分类账。

12. 该企业采用“账结法”计算每月利润总额,年末一次计算全年所得税费用,年终对全年净利润进行分配,并结清除“未分配利润”以外的所有“利润分配”明细账。

13. 根据有关资料编制 20×8 年的“资产负债表”“利润表”“现金流量表”及“所有者权益变动表”。

第二节 模拟实验具体要求

1. 各种分配率的计算,均保留至小数点后四位,第五位四舍五入。在成本计算过程中,分配成本的尾差一律计入 ZD 电机的成本。

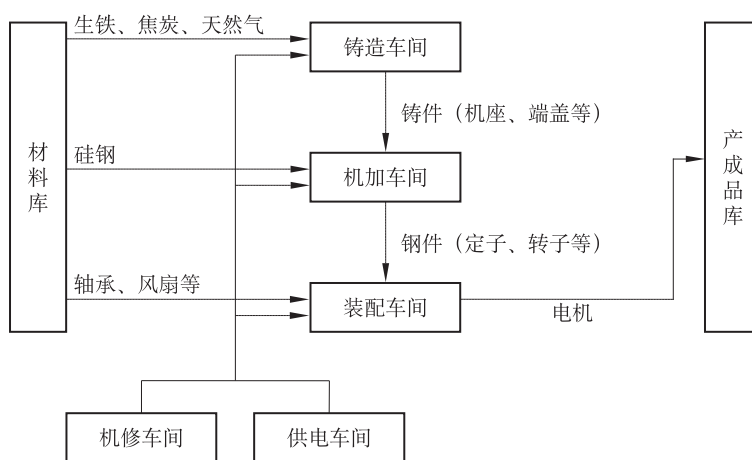
2. 材料成本差异率按材料的主要类别计算,分别按原料及主要材料、燃料、外购半成品、辅助材料、备品配件、低值易耗品和包装物计算差异率。

3. “生产成本”明细账按车间分产品开设,月末再将“生产成本”明细账归集的成本在完工产品和在产品之间进行分配,编制车间成本计算单和完工产品成本汇总单。

4. 部分交易或事项的原始凭证,需要根据有关资料自行填制,以了解和掌握原始凭证的填制方法。

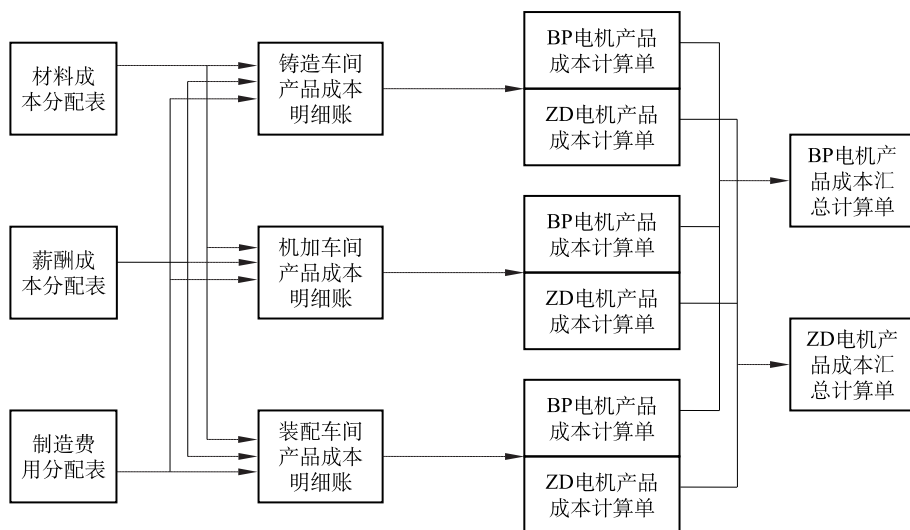
第四章 生产工艺流程

该企业有三个基本生产车间,即铸造车间、机加车间和装配车间,顺序加工生产产品,各车间均不设半成品库。企业还设有两个辅助生产车间,即机修车间和供电车间,机修车间负责对全厂机器设备的维修,供电车间接受外来电源,负责记录全厂各部门的用电及电器的维修。



生产流程图示

第五章 产品成本计算程序



产品成本计算程序图示



第六章 建账与核算资料

第一节 一般企业会计科目表

顺序	编号	会计科目名称	顺序	编号	会计科目名称
		一、资产类	18	1406	发出商品
1	1001	库存现金	19	1407	商品进销差价
2	1002	银行存款	20	1408	委托加工物资
3	1015	其他货币资金	21	1411	周转材料
4	1101	交易性金融资产	22	1471	存货跌价准备
5	1121	应收票据	23	1481	持有待售资产
6	1122	应收账款	24	1501	债权投资
7	1123	预付账款	25	1502	债权投资减值准备
8	1131	应收股利	26	1503	其他债权投资
9	1132	应收利息	27	1511	长期股权投资
10	1221	其他应收款	28	1512	长期股权投资减值准备
11	1231	坏账准备	29	1513	其他权益工具投资
12	1321	代理业务资产	30	1521	投资性房地产
13	1401	材料采购	31	1531	长期应收款
14	1402	在途物资	32	1532	未实现融资收益
15	1403	原材料	33	1601	固定资产
16	1404	材料成本差异	34	1602	累计折旧
17	1405	库存商品	35	1603	固定资产减值准备



续表

顺序	编号	会计科目名称	顺序	编号	会计科目名称
36	1604	在建工程			三、所有者权益类
37	1605	工程物资	67	4001	实收资本
38	1606	固定资产清理	68	4002	资本公积
39	1701	无形资产	69	4003	其他权益工具
40	1702	累计摊销	70	4004	其他综合收益
41	1703	无形资产减值准备	71	4101	盈余公积
42	1711	商誉	72	4103	本年利润
43	1801	长期待摊费用	73	4104	利润分配
44	1811	递延所得税资产	74	4201	库存股
45	1901	待处理财产损溢			四、成本类
		二、负债类	75	5001	生产成本
46	2001	短期借款	76	5101	制造费用
47	2101	交易性金融负债	77	5201	劳务成本
48	2201	应付票据	78	5301	研发支出
49	2202	应付账款			五、损益类
50	2203	预收账款	79	6001	主营业务收入
51	2211	应付职工薪酬	80	6051	其他业务收入
52	2221	应交税费	81	6101	公允价值变动损益
53	2231	应付利息	82	6102	资产处置损益
54	2232	应付股利	83	6103	其他收益
55	2241	其他应付款	84	6111	投资收益
56	2251	持有待售负债	85	6301	营业外收入
57	2314	代理业务负债	86	6401	主营业务成本
58	2401	递延收益	87	6402	其他业务成本
59	2501	长期借款	88	6405	税金及附加
60	2502	应付债券	89	6601	销售费用
61	2701	长期应付款	90	6602	管理费用
62	2702	未确认融资费用	91	6603	财务费用
63	2711	专项应付款	92	6701	资产减值损失
64	2801	预计负债	93	6711	营业外支出
65	2805	递延收益	94	6801	所得税费用
66	2901	递延所得税负债	95	6901	以前年度损益调整

第二节 账页格式及 20×8 年 12 月期初余额

单位：元

账户编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额	账页格式
1001	库存现金		50 200		三栏式
1002	银行存款		3 491 923		三栏式
		中国工商银行	2 635 649		三栏式
		中国建设银行	856 274		三栏式
1015	其他货币资金		310 000		三栏式
		外埠存款	60 000		略
		存出投资款	250 000		略
1121	应收票据		1 411 400		三栏式
		南京重型机械公司	980 000		略
		大连机械有限公司	73 000		略
		北方机电公司	158 400		略
		新乡重型机械厂	200 000		略
1122	应收账款		1 174 600		三栏式
		中原机电公司	327 600		三栏式
		中原市机床经销公司	62 000		三栏式
		北华重型机械有限公司	785 000		三栏式
1123	预付账款		300 000		三栏式
		京南钢铁集团	300 000		略
1221	其他应收款		4 000		三栏式
		毛杰	4 000		略
1231	坏账准备			8 000	三栏式
		应收账款		8 000	略
1403	原材料		1 865 530		三栏式
		原料及主要材料	1 480 000		数量金额式
		燃料	146 680		数量金额式
		外购半成品	227 000		数量金额式